**Амнистия капитала – второй этап.**

**Амнистия капитала – это компания, проведенная с 1 июля 2015 по 30 июня 2016 года, в соответствии с ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ от 08.06.2015 N 140-ФЗ**

«О ДОБРОВОЛЬНОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ АКТИВОВ И СЧЕТОВ (ВКЛАДОВ) В БАНКАХ И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ЕЕ суть в освобождении физических лиц от административной, налоговой или уголовной ответственности при условии представления ими в налоговые органы сведений о своих активах за рубежом:

- объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, долях участия и паях в уставных (складочных) капиталах российских или иностранных организаций;

- о счетах (вкладах) в банках за пределами РФ (в том числе закрытых на дату представления сведений), об открытии или изменении реквизитов которых нужно уведомлять налоговые органы в порядке валютного контроля;

- о счетах (вкладах) в банках, если в отношении их владельца физическое лицо является бенефициарным владельцем;

- о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант является контролирующим лицом, если признание этих компаний контролируемыми (КИК) не связано с прямым участием физического лица в их капитале путем владения акциями, долями или паями в уставных (складочных) капиталах.

С учетом изменений, внесенных в Федеральный закон **от 08.06.2015 N 140-ФЗ** и Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральными законами от 19.02.2018 N 33-ФЗ, N 34-ФЗ и № 35-ФЗ, с **1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года проводится второй этап "амнистии капиталов" физических лиц.**

Сведения о зарубежных активах следует задекларировать **в специальной** **декларации** (ч. 3 ст. 3 Закона N 140-ФЗ). Информация, отраженная в специальной декларации, признается налоговой тайной и не подлежит разглашению.

Для участников второго этапа амнистии капиталов сохраняется тот же объем гарантий, что предоставлялся в ходе первого этапа. Дополнительно можно будет декларировать счета (вклады) в зарубежных банках, которые не только были открыты по состоянию на 1 января 2018 года, но и закрыты на дату представления специальной декларации при условии, что такие закрытые счета открывались до 1 января 2018 года.

Представить специальную декларацию теперь можно в любой налоговый орган или центральный аппарат ФНС России (по выбору декларанта). Последний день подачи декларации - **28.02.2019 года** (п. 2 ст. 5 Закона N 140-ФЗ).

Специальную декларацию можно представить на бумажном носителе в двух экземплярах. Каждый лист декларации должен быть подписан декларантом (ч. 4 ст. 3 Закона N 140-ФЗ и п. п. 1, 4 Приложения 2 к нему).

Форма специальной декларации заполняется от руки либо распечатывается на принтере. При этом печатную форму декларации можно подготовить с помощью программного обеспечения (версия 4.56.4 программы "Налогоплательщик ЮЛ").

К декларации прилагаются (ч. 2, 5 ст. 3 Закона N 140-ФЗ):

1) опись документов или сведений, прилагаемых к декларации. Она составляется в произвольной форме в двух экземплярах с кратким описанием признаков и реквизитами прилагаемых документов, позволяющими их идентифицировать;

2) нотариально заверенная копия каждого из договоров номинального владения имуществом, если в декларации указываются сведения об имуществе, фактическим владельцем которого является декларант;

3) иные документы или сведения, подтверждающие информацию в декларации (по желанию декларанта).

Прилагаемые к декларации документы или сведения должны быть составлены на русском языке или иметь перевод на русский язык, удостоверенный нотариально (ч. 7 ст. 3 Закона N 140-ФЗ).

Специальная декларация представляется в налоговый орган лично либо через уполномоченного представителя. Представителю необходимо иметь нотариально заверенную доверенность (ч. 2, 9 ст. 3 Закона N 140-ФЗ).

В течение одного этапа декларирования, по общему правилу, декларацию можно подать только один раз. **Представление уточненных деклараций не допускается!**

Однако лица, представившие специальную декларацию в ходе первого этапа добровольного декларирования, могут при желании повторно представить ее в ходе второго этапа декларирования (ч. 8 ст. 3 Закона N 140-ФЗ).

Задекларированные активы освобождаются от уплаты налогов, за исключением прибыли и (или) имущества контролируемых иностранных компаний (Федеральные законы от 19.02.2018 N 33-ФЗ, N 34-ФЗ и N 35-ФЗ).

В связи с проведением второго этапа амнистии капиталов в статью 25.14 НК РФ внесены поправки об освобождении от ответственности за неподачу уведомлений о КИК и уведомлений об участии в иностранных организациях.

Таким образом, декларирование зарубежных капиталов на втором этапе амнистии позволяет избежать штрафа за неподачу старых уведомлений.

Физическое лицо, которое вместе со специальной декларацией по амнистии капиталов сдает уведомление о КИК за 2016 год, не подлежит привлечению к ответственности за непредставление уведомлений о КИК в установленный срок, если информация о таких компаниях отражена в специальной декларации.

Аналогично можно избежать штрафа за не представление в установленный срок уведомлений об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юрлица), если уведомления, который надо было сдать до 2018 года, поданы одновременно со специальной декларацией по амнистии капиталов и в этой декларации отражены сведения о таких иностранных организациях и структурах.

**Международный автоматический**

**обмен информацией**

С 1 июля 2015 года для Российской Федерации заработала Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам, принятая в Страсбурге 25.01.1988 года!

В связи с чем, для определения порядка обмена страновыми отчетами и финансовой информацией в налоговых целях, в соответствии с Распоряжениями Правительства РФ от 30.04.2016 N 834-р и от 07.12.2016 N 2608, были подписаны многосторонние соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами и об автоматическом обмене финансовой информацией в налоговых целях.

**12 Мая 2016 года** Российская Федерация присоединилась к Многостороннему Соглашению компетентных органов **об автоматическом обмене финансовой информацией** от 29 октября 2014 г., согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2016 г. N 834-р.

Многостороннее Соглашение компетентных органов **об автоматическом обмене страновыми отчетами подписано** 27 января 2016 года.

Новшества направлены на деофшоризацию и повышение прозрачности бизнеса, в том числе международных групп компаний (МГК).

Для исполнения указанных Соглашений 27 ноября 2017 года Президентом РФ подписан Федеральный закон N 340-ФЗ <"О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний", который дополнил НК РФ новым разделом VII.1 "Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам".

Федеральный закон N 340-ФЗ ввел новое понятие - международная группа компаний (МГК) (статья 142.1 НК РФ), и установил права, обязанности и полномочия для ее участников (статьи 142.2-142.6 НК РФ).

Итак, Федеральным законом от 27.11.2017 № 340-ФЗ в НК РФ внесены новые правила:

1) об автоматическом обмене финансовой информацией (глава 20.1 НК РФ);

2) об автоматическом обмене страновыми отчетами с иностранными государствами (глава 20.2 НК РФ);

3) о представлении уведомлений об участии в международной группе компаний (МГК).

Таким образом, с 1 января 2018 года применяется "трехуровневая" документация по ТЦО.

Правила передачи финансовой информации и страновых отчетов компетентным органам иностранных государств (территорий) и получения финансовой информации и страновых отчетов Федеральной налоговой службой, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2018 г. N 428.

Следует отметить, что аналогичные законы в отношении подготовки странового отчета приняты более чем в 50 странах, более чем в 20 странах приняты требования в отношении подготовки глобальной и национальной документации.

Федеральный закон N 340-ФЗ предусматривает предоставление страновой отчетности международными группами компаний за финансовые года, начинающиеся в 2017 году. Срок предоставления страновой отчетности составляет 12 месяцев с даты окончания такого финансового года. Таким образом, если у международной группы 2017 финансовый год равен календарному, то срок предоставления страновой отчетности для нее составляет весь 2018 год.

Также Закон предусматривает право налогоплательщиков - участников международных групп, представить страновую отчетность добровольно за финансовые года, начинающиеся в 2016 году. При этом сроки представления страновой отчетности за 2016 финансовый год ограничены сроком автоматического обмена страновой отчетностью между ФНС России и компетентными органами иностранных государств. В соответствии с многосторонним Соглашением компетентных органов по автоматическому обмену страновыми отчетами от 27.01.2016 такой срок - не позднее 30 июня 2018 года.

Российские организации финансового рынка теперь обязаны проводить процедуры по выявлению среди своих клиентов и их бенефициаров иностранных налоговых резидентов и ежегодно представлять сведения об их счетах в ФНС России.

Анализ клиентов проводится по критериям, закрепленным в Едином стандарте ОЭСР, который максимально близко перенесен в российское законодательство. Этим же стандартом руководствуются организации финансового рынка 100 стран мира.

Первая отчетность о счетах клиентов, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, поступила в ФНС России от банков до 31 июля 2018 года в отношении счетов, открытых до 2018 года. В дальнейшем общим сроком представления отчетности в ФНС России будет 31 мая года, следующего за отчетным.

Нововведения касаются международных групп компаний (МГК), которые по итогам финансового года получили доход (выручку) согласно консолидированной финансовой отчетности в размере:

- от 50 млрд руб., если материнская компания группы - налоговый резидент РФ;

- от суммы, установленной законодательством иностранного государства или территории для возникновения обязанности для подачи их странового отчета, если материнская компания группы - налоговый резидент данного иностранного государства или территории.

Отчетным периодом признается финансовый год, следующий за финансовым годом, в котором были достигнуты упомянутые величины.

Положения статей 129.7 и 129.8 НК РФ устанавливают санкции за нарушения правил отчетности российскими организациями финансового рынка, которые не будут применяться в переходный период 2017-2019 годы .

Перечень стран, с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией, утвержден приказом ФНС России от 30.05.2018 N ММВ-7-17/360@.

В него входят 62 государства и 11 офшорных территорий.

На официальном сайте ФНС России в специальном разделе "Представление финансовой информации об иностранных клиентах по Стандарту ОЭСР" размещен и данный перечень и иная актуальная информация о ходе реализации обязательств Российской Федерации по присоединению к международному автоматическому обмену финансовой информацией в налоговых целях по Стандарту ОЭСР.

**Уведомление об участии в МГК**

Формат Уведомления утвержден Приказом ФНС России от 06.03.2018 N ММВ-7-17/124@.

По общему правилу уведомление об участии в МГК подают в ФНС все участники МГК, которые являются налогоплательщиками. Исключение составляют иностранные организации, получающие только доходы, указанные в ст. 309 НК РФ.

Однако за всех участников может отчитаться один: материнская компания, или уполномоченный участник, или участник МГК по поручению материнской компании или уполномоченного участника, которые не являются налоговыми резидентами РФ. Они должны быть или российскими организациями, или иностранными организациями (структурами без образования юрлица), которые добровольно признали себя налоговыми резидентами РФ.

Предусматривается, что в случае обнаружения налогоплательщиком в представленном в налоговый орган Уведомлении неполноты сведений, неточностей либо ошибок в его заполнении налогоплательщик вправе представить в налоговый орган уточненное Уведомление.

Отчитываться нужно в срок не позднее 8 месяцев с даты окончания отчетного периода для материнской компании МГК.

В уведомление включаются сведения на дату окончания отчетного периода. Так, в нем должна быть следующая информация:

- наименование, ОГРН, ИНН, КПП каждого налогоплательщика - участника МГК;

- информация о том, является ли подающий уведомление участник материнской компанией МГК или уполномоченным участником;

- информация о материнской компании и уполномоченном участнике;

- дата - последний день отчетного периода.

Если подается "общее" уведомление, то в нем должно быть указано основание, которое подтверждает право на подачу такого уведомления.

За нарушение порядка предоставления уведомления об участии в МГК - за несоблюдение срока предоставления или предоставление недостоверных сведений - предусмотрен штраф в размере 50 000 руб. (ст. 129.9 НК РФ).

Однако, для правонарушений, выявленных в отношении отчетных периодов, начинающихся в 2017, 2018, 2019 годах, штрафа нет.

**Глобальная документация по МГК**

Глобальную документацию представляют **по требованию ФНС** участники МГК - налогоплательщики по НК РФ. Участники - иностранные организации, получающие только доходы, указанные в ст. 309 НК РФ, глобальную документацию не представляют.

**Данную отчетность** **необходимо представить** **в течение трех месяцев со дня получения требования.**

ФНС вправе запросить глобальную документацию не ранее чем по истечении 12 месяцев и не позднее чем по истечении 36 месяцев с даты окончания отчетного периода, указанного в требовании.

Если глобальную документацию по требованию ФНС представил один участник МГК, то контролеры не вправе истребовать ее у другого. Исключение - утрата отчетности из-за обстоятельств непреодолимой силы.

Глобальная документация составляется в произвольной форме и, в частности, должна содержать следующую информацию:

- о структуре участия в капитале и об осуществлении контроля МГК;

- рынках товаров, работ, услуг, на которых участники МГК ведут свою основную деятельность;

- деятельности МГК;

- нематериальных активах МГК;

- финансовой деятельности в МГК.

Предусмотрена возможность уточнения глобальной документации в случае, когда в ней содержатся неполные сведения, неточности или ошибки.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком глобальной документации – влечет ответственность в виде штрафа в размере 100 000 руб. (п. 2 ст. 129.11 НК РФ).

Для правонарушений, выявленных в отношении отчетных периодов, начинающихся в 2017, 2018, 2019 годах, санкция не применяется.

**Национальная документация**

Национальную документацию представляют **по требованию ФНС** участники МГК - налогоплательщики по НК РФ, которые совершили контролируемую сделку с другим участником этой МГК, местом регистрации, или местом жительства, или местом налогового резидентства которого не является Россия. Участники МГК - иностранные организации, получающие только доходы, указанные в ст. 309 НК РФ, национальную документацию не представляют.

**Документацию** **необходимо представить** **в течение 30 дней со дня получения требования от ФНС.**

По общему правилу ее могут истребовать не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки. Однако для контролируемых сделок, доходы или расходы по которым признаются в 2018, 2019 годах, установлены переходные положения. По ним документацию можно истребовать не ранее 31 декабря года, следующего за календарным годом, в котором признаны доходы или расходы.

Документация составляется в произвольной форме и представляет собой часть документации по ТЦО. В ней, в частности, должны быть следующие сведения:

- о структуре органов управления налогоплательщика;

- деятельности налогоплательщика и его рыночной стратегии;

- основных конкурентах налогоплательщика;

- описание причин, на основании которых сделан вывод о том, что цена, примененная в контролируемой сделке, соответствует рыночной цене.

Если информация в национальной документации дублируется с поданной глобальной документацией, то ее можно не включать в национальную документацию. Однако указать на пункты глобальной документации необходимо.

Предусмотрена возможность уточнения национальной документации в случае, когда в ней содержатся неполные сведения, неточности или ошибки.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком национальной документации - приводит к взысканию штрафа в размере 100 000 руб. (п. 1 ст. 129.11 НК РФ).

**Страновой отчет.**

Формат отчета и порядок его заполнения и представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 06.03.2018 N ММВ-7-17/123@.

Страновой отчет представляется по установленному формату только в электронном виде.

**Подать отчет необходимо** **не позднее 12 месяцев** **с даты окончания отчетного периода.**

 Страновой отчет должен содержать информацию:

- об общей сумме доходов (выручки) по сделкам за отчетный период;

- о сумме прибыли (убытка) до налогообложения за отчетный период;

- о сумме исчисленного налога на прибыль организаций (налога с дохода (прибыли) или его аналога) за отчетный период;

- о сумме уплаченного налога на прибыль организаций (налога с дохода (прибыли) или его аналога) в отчетном периоде;

- о размере капитала на дату окончания отчетного периода;

- о сумме накопленной прибыли на дату окончания отчетного периода;

- о численности работников за отчетный период;

- о величине материальных активов на дату окончания отчетного периода;

- идентификационную - о каждом участнике международной группы.

Страновой отчет подает материнская компания МГК или уполномоченный участник МГК, если они являются российскими организациями или иностранными организациями (структурами без образования юрлица), добровольно признавшими себя налоговыми резидентами РФ.

Кроме того, страновой отчет должен представить по требованию ФНС участник МГК - налогоплательщик по НК РФ. Это правило не распространяется на участников МГК - иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в ст. 309 НК РФ.

По требованию ФНС страновой отчет вправе не представлять участник МГК, в отношении которого было подано уведомление об участии в МГК (или он сам подал такое уведомление), в следующих случаях:

1) если он участник МГК, в которой материнская компания или уполномоченный участник - российские юрлица или иностранные организации (структуры без образования юрлица), добровольно признавшие себя налоговыми резидентами РФ;

2) если он участник МГК, в которой материнская компания или уполномоченный участник - резиденты иностранных государств, при условии соблюдения всех следующих условий:

а) в том государстве подают страновой отчет с информацией, аналогичной содержащейся в нашем страновом отчете;

б) такое государство - участник международного договора по обмену страновыми отчетами на определенную дату;

в) такого государства нет в перечне государств, не обменивающихся страновыми отчетами (утверждает ФНС);

г) такое государство уведомлено об участнике МГК, который представляет страновой отчет (если это установлено их законодательством).

3) если он участник МГК с доходом (выручкой) менее 50 млрд руб. (при условии что материнская компания - налоговый резидент РФ) или менее величины, установленной иностранным законодательством (при условии что материнская компания - налоговый резидент иностранного государства).

Фактически получается, что по требованию ФНС страновой отчет подает российский участник тех МГК, материнские компании и уполномоченные участники которых являются налоговыми резидентами иностранных государств в следующих случаях:

- государство включено в перечень стран, систематически не исполняющих обязанности по обмену страновыми отчетами;

- у ФНС есть информация о том, что за рубежом страновой отчет не был представлен.

В этом случае страновой отчет нужно представить в срок, установленный ФНС в требовании. Причем такой срок не может составлять менее трех месяцев с даты получения требования.

Неправомерное непредставление в установленный срок странового отчета или представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 100 000 руб. (ст. 129.10 НК РФ).

Но применяться штраф будет после 2019 года.

Допускается (в случае необходимости) представление уточненной глобальной документации.